



Belastingdienst

# Nieuwsbrief Loonheffingen 2025

Uitgave 2  
24 december 2024



# Nieuwsbrief Loonheffingen 2025

In de Nieuwsbrief Loonheffingen 2025 vindt u informatie over de nieuwe regels voor het inhouden en betalen van de loonheffingen vanaf 1 januari 2025. Ook informeren wij u over de wijzigingen in de aangifte loonheffingen voor 2025. Die informatie gaat vooral over maatregelen die voortkomen uit al bestaande wet- of regelgeving of uit gewijzigde wet- of regelgeving (zoals het Belastingplan en de Verzamelwet SZW).

In deze nieuwsbrief verwijzen wij naar het 'Handboek Loonheffingen' waarmee wij bedoelen het Handboek Loonheffingen 2024, uitgave oktober. U vindt het handboek op [belastingdienst.nl/loonheffingen](https://belastingdienst.nl/loonheffingen). Het 'Handboek Loonheffingen 2025' publiceren wij naar verwachting in februari 2025. Daarin wordt de informatie van deze nieuwsbrief verwerkt voor zover die relevant is voor het handboek.

## 2e uitgave van de nieuwsbrief

In deze 2e uitgave van de nieuwsbrief voor 2025 hebben wij informatie verbeterd en toegevoegd.

## Wijzigingen

Ten opzichte van de 1e nieuwsbrief vindt u de volgende wijzigingen:

- In de kop van paragraaf 1 hebben we 'OV-abonnementen' vervangen door 'OV-kaarten'. Dit omdat we met 'OV-kaarten' zowel OV-abonnementen als voordeelurenkaarten bedoelen.
- In paragraaf 5 over de eindheffing van bestelauto's hebben we het woord 'vervolgens' vervangen door 'voortaan'.
- In paragraaf 6.1 over het terugdraaien van de eerdere versoering van de 30%-regeling hebben we het woord 'versoerd' vervangen door 'gewijzigd'.
- In paragraaf 6.2 hebben we verduidelijkt dat het voor de expatregeling (30%-regeling) gaat om een verhoging van de salarismaxima ten opzichte van de normbedragen van 2024 voor ingekomen werknemers.
- In paragraaf 6.3 hebben we het overgangsrecht verduidelijkt voor de versoering van paragraaf 6.1 en de salarismaxima van paragraaf 6.2
- In paragraaf 6.4 hebben we in de derde alinea de zin over het vervallen van het convenant in de situatie van partiële buitenlandse belastingplicht verduidelijkt. Het convenant vervalt voor zover dit convenant van toepassing is op personen die niet langer kunnen kiezen voor de partiële buitenlandse belastingplicht.
- In paragraaf 10.2 hebben we het ontbreken van een gezagsverhouding in de arbeidsrelatie met een familielid van de eigenaar/dga of met de vorige eigenaar verduidelijkt.
- De volgende paragrafen hebben we tussengevoegd:
  - paragraaf 14: Verhoging van de vrije ruimte van de werkkostenregeling
  - paragraaf 15: Aanpassing tarieven en grens afdrachtvermindering S&O
  - paragraaf 16: Verhoging van de Aof-premie
  - paragraaf 17: Geen eerstedagsmelding verzenden als u daar geen verplichting voor hebt
- Paragraaf 14 (Cijferbijlage) hebben we vernummerd naar paragraaf 18.

## Onderwerpen

In deze nieuwsbrief vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

1	Verduidelijking en uitbreiding gerichte vrijstelling OV-kaarten	4
2	Afschaffing van het lage-inkomensvoordeel (LIV)	4
3	Wijzigingen in de loonkostenvoordelen (LKV's)	4
	3.1 Verruiming LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer	4
	3.1 Verlaging en afschaffing van het LKV oudere werknemer	4
4	Verlaging urennorm bij 'herzien' voor de premiedifferentiatie AWf	5
5	Eindhelling bestelauto's	5
6	Expatregeling (30%-regeling)	5
	6.1 Terugdraaien van eerdere versoering: constant forfait van 27% per 2027	5
	6.2 Verhogen salarisnorm	5
	6.3 Overangsrecht voor beide voorgaande punten	6
	6.4 Partiële buitenlandse belastingplicht vervalt	6
7	Aanpassing van maximale verzuimboetes	7
8	Tijdelijke regeling bijstandsgerechtigde alleenverdieners	7
9	Thuiswerkdrempel: anticiperen op wijziging van belastingverdragen	7
10	Wijzigingen in de aangifte loonheffingen	8
	10.1 Geen negatieve loonbelasting/premie volksverzekeringen of negatieve verrekende arbeidskorting op cumulatief niveau in de inkomstenverhouding	8
	10.2 Code invloed verzekeringsplicht	8
	10.3 Code CAO	9
11	Opheffing handhavingsmoratorium, einde modelovereenkomsten	10
12	Bedrag ineens	10
13	Afbouw van de algemene heffingskorting ook over inkomsten in box 2 en box 3	11
14	Verhoging van de vrije ruimte van de werkkostenregeling	11
15	Aanpassing tarieven en grens afdrachtvermindering S&O	11
16	Verhoging Aof-premie	11
17	Geen eerstedagsmelding verzenden als u daar geen verplichting voor hebt	11
18	Cijferbijlage	11

## 1 Verduidelijking en uitbreiding gerichte vrijstelling OV-kaarten

Als u uw werknemer de mogelijkheid geeft om vrij te reizen op uw kosten (bijvoorbeeld met een mobiliteitskaart) of met korting te reizen op uw kosten, dan is de waarde van het vrij of met korting reizen gericht vrijgesteld. Als voorwaarde geldt dat de werknemer met die voorziening in enige mate ook daadwerkelijk zakelijk reist.

### Let op!

Heeft de werknemer zelf een voorziening om mee te reizen, zoals een privéreisproduct dan geldt de gerichte vrijstelling wel voor de vergoeding van het zakelijke deel van de reizen. Maar de gerichte vrijstelling geldt niet voor het vergoeden van het privédeel van de reizen.

Vanaf 2025 wordt de gerichte vrijstelling voor OV-kaarten uitgebreid: onder dezelfde voorwaarden als voor binnenlands openbaar vervoer geldt de vrijstelling ook voor buitenlands openbaar vervoer.

## 2 Afschaffing van het lage-inkomensvoordeel (LIV)

Met ingang van 2025 vervalt het lage-inkomensvoordeel (LIV). U krijgt in 2025 nog wel het LIV over 2024 uitbetaald. Meer over het LIV leest u in paragraaf 27.2 van het Handboek Loonheffingen.

## 3 Wijzigingen in de loonkostenvoordelen (LKV's)

### 3.1 Verruiming LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer

Met ingang van 2025 vallen er meer werknemers onder de werking van het LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer. U hebt dan ook recht op dit LKV als uw werknemer in de wachttijd van de WIA zijn eigen arbeid geheel of gedeeltelijk hervat of geheel of gedeeltelijk in een andere functie bij u gaat werken. Het recht op LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer vangt in deze situatie aan op het moment van de eerste uitkeringsdag van de WIA-uitkering.

Meer over het LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer leest u in paragraaf 27.1.1 van het Handboek Loonheffingen.

### 3.1 Verlaging en afschaffing van het LKV oudere werknemer

Het loonkostenvoordeel oudere werknemer wordt stapsgewijs afgeschaft voor dienstbetrekkingen die zijn begonnen op of na 1 januari 2024. Onderdeel hiervan is dat met ingang van 2025 het bedrag van het LKV oudere werknemer wordt verlaagd. Per 2026 vervalt dit loonkostenvoordeel. Het LKV over 2025 betalen wij in 2026 uit. Voor dienstbetrekkingen die zijn begonnen vóór 1 januari 2024 verandert er niets.

Meer over de stapsgewijze afschaffing leest u in Let op 2 van paragraaf 27.1.1 van het Handboek Loonheffingen.

## 4 Verlaging urennorm bij 'herzien' voor de premiedifferentiatie AWf

De regering wil de wendbaarheid binnen vaste contracten verder vergoten. Daarvoor wordt vanaf 2025 de urennorm van de 30%-herzieningsregeling verlaagd. Hierdoor geldt deze herzieningsregeling voor een kleinere groep werknemers.

Met de 30%-herzieningsregeling moet u herzien als u voor uw werknemer terecht de lage premie voor het Algemeen Werkloosheidsfonds (AWf) hebt toegepast, maar het aantal verloonde uren van de werknemer in het kalenderjaar meer dan 30% hoger is dan in de arbeidsovereenkomst staat. Op deze hoofdregel geldt een uitzondering. U hoeft tot en met 2024 niet te herzien als de arbeidsovereenkomst een gemiddelde arbeidsomvang van **35 uur of meer** per week heeft. Vanaf 2025 geldt dat voor een gemiddelde arbeidsomvang van **meer dan 30 uur** per week.

Meer over de 30%-herzieningsregeling leest u in paragraaf 7.2.3 van het Handboek Loonheffingen.

## 5 Eindheffing bestelauto's

Voor het doorlopend afwisselend gebruik van bestelauto's door meerdere werknemers, geldt voor de waardering van het privévoordeel een eindheffingsregeling. Als voldaan wordt aan de voorwaarden betaalt de werkgever hiervoor een vast bedrag per bestelauto. Dat bedrag was tot en met 2024 op jaarbasis € 300. Dit bedrag is sinds de invoering van de regeling in 2006 niet geïndexeerd. Voor 2025 geldt een bedrag van € 438. Dit bedrag is geïndexeerd vanaf 2006. Voortaan wordt dit bedrag jaarlijks geïndexeerd. U moet dit bedrag evenredig over de aangiftetijdvakken verdelen. Voor een maandaangifte is dat voor elke bestelauto € 36,50.

Meer over het doorlopend afwisselend gebruik van bestelauto's leest u in paragraaf 23.4.5 van het Handboek Loonheffingen.

## 6 Expatregeling (30%-regeling)

De expatregeling is de nieuwe term die we gebruiken voor wat we tot en met 2024 de 30%-regeling voor ingekomen en uitgezonden werknemers noemden. Meer over de regeling die geldt tot en met 2024 leest u in paragraaf 19.4 van het Handboek Loonheffingen.

### 6.1 Terugdraaien van eerdere versoering: constant forfait van 27% per 2027

Met ingang van 1 januari 2024 is de 30%-regeling voor ingekomen werknemers gewijzigd. Die wijziging hield een versoering in, waarbij de maximale hoogte van de gericht vrijgestelde vergoeding niet meer over de gehele looptijd 30% is, maar een aflopend percentage van maximaal 30% gedurende de eerste 20 maanden, maximaal 20% gedurende de volgende 20 maanden en 10% gedurende de laatste 20 maanden van de looptijd. Deze wijziging wordt per 2025 teruggedraaid. Wel wordt de regeling op een andere manier versoerd. Het maximale percentage van de forfaitaire vergoeding wordt met ingang van 2027 verlaagd van 30% naar 27%. Dit geldt voor zowel ingekomen als uitgezonden werknemers. Dit percentage geldt vervolgens gedurende de hele (resterende) periode van 60 maanden. Voor 2025 en 2026 blijft voor alle ingekomen en uitgezonden werknemers het maximale percentage 30%.

### 6.2 Verhogen salarismax

De salarismax wordt per 1 januari 2027 verhoogd van € 46.107 (bedrag 2024) naar € 50.436 en voor werknemers jonger dan 30 jaar met een masterdiploma gaat deze van € 35.048 (bedrag 2024) naar € 38.338. Deze salarismax worden nog wel jaarlijks geïndexeerd op basis van de tabelcorrectiefactor. Dat betekent dat de normen per 2027 hoger zullen zijn dan de genoemde bedragen. Voor de salarismax voor 2025, zie de cijferbijlage, tabel 12.

### 6.3 Overgangsrecht voor beide voorgaande punten

Voor de volgende werknemers geldt overgangsrecht:

- voor werknemers, voor wie de 30%-regeling uiterlijk over het laatste tijdvak van 2023 is toegepast, blijft gedurende de hele looptijd van de beschikking het forfait van maximaal 30% gelden en blijven de (geïndexeerde) salarissenormen van 2024 van toepassing;
- voor werknemers, voor wie de 30% regeling voor het eerst in 2024 is toegepast is in 2025 en 2026 het forfait nog maximaal 30%. Vanaf 2027 is het forfait maximaal 27%. Gedurende de hele looptijd blijven de (geïndexeerde) salarissenormen van 2024 toepassing.

Voor de salarissenormen voor 2025, zie de cijferbijlage, tabel 12.

Samengevat ziet het overgangsrecht voor de versoering van de expatregeling en de verhoging van de salarissenorm er als volgt uit:

Toepassing beschikking expatregeling (beschikking 30%-regeling)	In 2025 en 2026	Vanaf 2027 en verder
Uiterlijk op 31-12-2023	30% en geïndexeerde salarissenorm van 2024	30% en geïndexeerde salarissenorm van 2024
In 2024	30% en geïndexeerde salarissenorm van 2024	27% en geïndexeerde salarissenorm van 2024
Vanaf 1-1-2025	30% en geïndexeerde salarissenorm van 2024	27% en nieuwe salarissenorm van 2027

### 6.4 Partiële buitenlandse belastingplicht vervalt

Met ingang van 1 januari 2025 vervalt voor een aantal werknemers de mogelijkheid om in de aangifte inkomstenbelasting te kiezen voor toepassing van de partiële buitenlandse belastingplicht. Meer informatie over partiële belastingplicht vindt u op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl), zoek op 'partiële belastingplicht'.

#### Overgangsrecht

Voor werknemers die een 30%-vergoeding genoten over het laatste loontijdvak van 2023 en zonder onderbreking ingekomen werknemer zijn gebleven, geldt overgangsrecht. Zij kunnen tot en met de aangifte inkomstenbelasting over 2026 blijven kiezen voor toepassing van de partiële buitenlandse belastingplicht.

#### Gevolgen voor u als werkgever van het vervallen van de partiële buitenlandse belastingplicht

Onder bepaalde voorwaarden mag u de loonbelasting/premie volksverzekeringen die u moet inhouden afstemmen op de inkomstenbelasting en eventuele premie volksverzekeringen die uw werknemer moet betalen. Uw werknemer hoeft dan geen aangifte inkomstenbelasting te doen. Het vervallen van de partiële buitenlandse belastingplicht voor uw werknemer heeft gevolgen voor de mogelijkheid om deze vereenvoudigde werkwijze toe te passen. Met ingang van 2025 kunt u de vereenvoudigde werkwijze niet meer toepassen voor werknemers die in Nederland wonen en niet (langer) kunnen kiezen voor partiële buitenlandse belastingplicht. Het convenant dat u met ons hebt gesloten vervalt voor zover dit van toepassing is op personen die niet langer kunnen kiezen voor de partiële buitenlandse belastingplicht. Voor werknemers die door toepassing van het overgangsrecht nog tot uiterlijk 31 december 2026 kunnen kiezen voor partiële buitenlandse belastingplicht, kunt u de vereenvoudigde werkwijze tot 2027 toepassen.

Voor werknemers die in het buitenland wonen, in Nederland werken en in Nederland alleen looninkomsten hebben, blijft de mogelijkheid bestaan om onder voorwaarden vrijstelling te verkrijgen voor het doen van aangifte inkomstenbelasting. Meer over deze vereenvoudigde werkwijze en het convenant leest u in paragraaf 19.6 van het Handboek Loonheffingen.

## 7 Aanpassing van maximale verzuimboetes

Eens in de 5 jaar worden de maximale bedragen van de verzuimboetes aangepast. Per 2025 zijn dat onder andere de volgende bedragen:

- Aangifteverzuim € 1.675 (2024: € 1.377)
- Betaalverzuim € 6.709 (2024: € 5.514)
- Correctieverzuim € 1.675 (2024: € 1.377)

Meer over verzuimboetes voor de loonheffingen leest u in paragraaf 13.5 en 14.5.2 van het Handboek Loonheffingen.

## 8 Tijdelijke regeling bijstandsgerechtigde alleenverdieners

Voor een groep werkende bijstandsgerechtigden kan er sprake zijn van een ongunstige samenloop van regelingen, waardoor zij minder aan zorg- en huurtoeslag krijgen dan wanneer er voor een (echt)paar alleen sprake is van bijstand. Deze groep bestaat voornamelijk uit alleenverdienershuishoudens die daarnaast een uitkering ontvangen van het UWV en een aanvullende bijstandsuitkering. De getroffen huishoudens hebben hetzelfde netto-inkomen op het sociaal minimum (exclusief toeslagen), maar het besteedbaar inkomen (inclusief toeslagen) is lager. Tot en met 2024 konden gemeenten onder voorwaarden een tegemoetkoming geven in de vorm van onbelaste bijzondere bijstand. Vanaf 2025 kunnen gemeenten, op grond van het nieuwe artikel 78gg van de Participatiewet, een tegemoetkoming aan bijstandsgerechtigden uit deze groep toekennen. Deze tegemoetkoming hoort niet tot het inkomen van de bijstandsgerechtigden. De gemeente moet deze bijstand vanaf 2025 verplicht aanmerken als eindheffingsloon. Over dit eindheffingsloon is de gemeente eindheffing verschuldigd volgens het tabeltarief, zie Handboek Loonheffingen, paragraaf 25.3 en 25.9.1. De gemeente geeft deze eindheffing op in de aangifte loonheffingen in de rubriek 'Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard'. Deze regeling geldt totdat er voor belastingplichtigen een oplossing komt door een gerichte verruiming van de uitbetaling van de algemene heffingskorting.

## 9 Thuiswerkdrempel: anticiperen op wijziging van belastingverdragen

In de Wet inkomstenbelasting komt er een wijziging die anticipeert op mogelijk toekomstige wijzigingen van belastingverdragen. De wijziging van de verdragen zal te maken hebben met de invoering van een 'thuiswerkdrempel'. De thuiswerkdrempel bepaalt dan welk land het volledige heffingsrecht heeft over het arbeidsinkomen. Daarmee wordt voorkomen dat 2 landen ieder deels over het arbeidsinkomen kunnen heffen. De voorgestelde wijziging in de Wet inkomstenbelasting heeft tot gevolg dat als Nederland als 'werkstaat' op grond van een aangepast belastingverdrag een heffingsrecht heeft over de in het woonland gewerkte thuiswerkdagen, Nederland dat heffingsrecht in alle situaties kan effectueren.

De werknemer die werkt in het buitenland, maar ook dagen thuiswerkt moet dan wel een werkdagenkalender bijhouden met een registratie van diens thuiswerk- en buitenlandwerkdagen. Daarmee wordt inzichtelijk of meerdere landen een heffingsrecht hebben over diens arbeidsinkomen en zo ja hoe het heffingsrecht moet worden verdeeld. Die registratie moet overigens nu ook al (los van de eventuele thuiswerkdrempel) om te bepalen in welk land de werknemer sociaal verzekerd is. De werknemer die deze werkdagenkalender al bijhoudt, kan die kalender ook gebruiken voor het bepalen van de (toekomstige) thuiswerkdrempel.

## 10 Wijzigingen in de aangifte loonheffingen

### 10.1 Geen negatieve loonbelasting/premie volksverzekeringen of negatieve verrekende arbeidskorting op cumulatief niveau in de inkomstenverhouding

In de gegevensspecificaties geldt vanaf 2025 de voorwaarde dat per inkomstenverhouding (IKV) in het kalenderjaar het cumulatieve bedrag aan ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen of aan verrekende arbeidskorting in de aangiften loonheffingen niet negatief mag zijn. Met 'cumulatief bedrag' bedoelen we het totaalbedrag aan ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen of aan verrekende arbeidskorting in de IKV vanaf 1 januari van het onderhavige jaar. In geen enkele aangifte mag dat cumulatieve bedrag negatief zijn. Als dat zich wel rekenkundig voordoet, moet u in het aangiftetijdvak het bedrag aan ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen of verrekende arbeidskorting voor de werknemer in de loonadministratie zo vaststellen dat in de IKV het cumulatieve bedrag minimaal € 0 is. In het aangiftetijdvak kan het bedrag aan ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen of verrekende arbeidskorting onder omstandigheden wel negatief zijn, zolang de cumulatieve stand maar niet negatief wordt.

#### Let op!

Deze voorwaarde geldt ook voor de situatie dat u verschillende lonen voor de berekening van de loonheffingen samenvoegt, maar waarbij u de verschillende lonen wel verwerkt in meerdere IKV's. U verdeelt dan de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen en de verrekende arbeidskorting over de IKV's. De cumulatief ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen of verrekende arbeidskorting in de afzonderlijke IKV's mag niet negatief zijn.

### 10.2 Code invloed verzekeringsplicht

We hebben van de Code invloed verzekeringsplicht de omschrijving van code A en code B aangepast. Daarmee is het duidelijker wanneer u de code moet invullen. Deze codes kennen vanaf 2025 de volgende omschrijvingen:

- A Geen gezagsverhouding met echtgenoot of familie van de eigenaar/DGA
- B Geen gezagsverhouding met vorige eigenaar

Deze codes gebruikt u in situaties waarin geen sprake is van een gezagsverhouding. Met een echtgenoot of familie van de eigenaar of van de dga is dat het geval als de familierelatie in de arbeidsrelatie overheerst. Het vorige eigenaarschap kan ook de arbeidsrelatie overheersen, waardoor er geen gezagsverhouding is. Daardoor is de arbeidsrelatie niet gelijk aan die van andere werknemers. Door het ontbreken van de gezagsverhouding is deze persoon niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. U gebruikt code A in het geval van familierelatie. U gebruikt code B in het geval van een vorige eigenaar.

#### Let op!

Ondanks het ontbreken van een gezagsverhouding kan het zijn dat u toch loonbelasting/premie volksverzekeringen moet inhouden. Er kan namelijk sprake zijn van een fictieve dienstbetrekking.

De andere codes (D en E) blijven ongewijzigd.

Meer over de Code invloed verzekeringsplicht leest u in paragraaf 29.4 van het Handboek Loonheffingen. Meer over de echte en fictieve dienstbetrekking en de beoordeling van de gezagsverhouding leest u in paragraaf 1.2 en in bijlage 3 van het Handboek Loonheffingen.



### 10.3 Code CAO

Als er sprake is van een cao of van een andere arbeidsvoorwaardenregeling, moet u dat in de rubriek Code CAO in de aangifte loonheffingen opgeven. Op 31 december 2024 zijn de volgende cao-codes vervallen. Deze codes mag u niet meer gebruiken in de aangifte loonheffingen van 2025. Voor sommige cao-codes geldt een vervangende code.

Cao-naam	Cao-code vervallen 31-12-2024	Vervangende cao-code
CENTRALE EXPERTISE DIENST BERGWEG	1158	4178
LUCENT CAO V/H LUCENT CAO A	1194	
DECS OPERATING	1267	
NEDERLANDS HORECA GILDE (NHG CAO)	1291	4274
FRANS MAAS LOGISTICS NEDERLAND	1425	
POSTKANTOREN BV	1545	
ARBODUO BV	1893	
MAXEDA IT SERVICES B.V. ( VH VENDEX KBB IT SERVICES B.V.)	1941	
CNV BEDRIJVENBOND ( VH CAO-CNV)	2020	
BIOMERIEUX BOXTEL	2036	
COMPAGNIE DE MANUTENTION ROTTERDAM B.V. (CDMR)	2047	3784
STICHTING CARMELCOLLEGE	2089	
PURAC GLUCOCHEM B.V.	2164	
LUCENT TECHNOLOGIES NEDERLAND B.V.	2174	
DOCKWISE BV	2262	
MARKO B.V.	2353	
DUTCH SPACE CONVENANT VAN WERK NAAR WERK	2465	
NOVIO N.V. CAO	2719	
F EN C NETHERLANDS B.V.	2745	
GELDNET SERVICES B.V. 2002-2004	2756	
SMURFIT KAPPA HERMES N.V.	2761	
SAXION HOGESCHOLEN	2767	625
PROMELCA B.V.	2856	
ORGANON BIOSCIENCES NEDERLAND HOGER PERSONEEL	2868	
ICOPAL	4012	4325

Meer over het gebruik van cao-codes, waar u de voor u geldende code kunt vinden en hoe u uw arbeidsvoorwaardenregeling aanmeldt bij het CBS, leest u in paragraaf 29.17 van het Handboek Loonheffingen.

## 11 Opheffing handhavingsmoratorium, einde modelovereenkomsten

Voor sommige arbeidsrelaties is het niet altijd duidelijk of er sprake is van loondienst (werkgever-werknemer op grond van een arbeidsovereenkomst) of niet (opdrachtgever-opdrachtnemer op grond van een andere overeenkomst). Als u werkt met een door ons goedgekeurde modelovereenkomst en ook daarnaar handelt, mag u erop vertrouwen dat wij respecteren dat er geen sprake is van loondienst voor de geldigheidsduur van die overeenkomst.

Maar ook als u gebruikmaakt van een modelovereenkomst waarin u afspreekt dat u uw opdrachtnemer behandelt als een zzp'er, kan er sprake zijn van zogenoemde schijnzelfstandigheid. Dat is het geval als de arbeidsrelatie in de praktijk afwijkt van de modelovereenkomst en naar feiten en omstandigheden een arbeidsovereenkomst is. Tot en met 2024 geldt voor onze handhaving rond arbeidsrelaties het handhavingsmoratorium. Dat betekent dat wij tot en met 2024 alleen correctieverplichtingen en naheffingsaanslagen met boetes opleggen als sprake is van kwaadwillendheid waardoor u ten onrechte de arbeidsrelatie niet als loondienst behandelt. Is geen sprake van kwaadwillendheid dan geven wij eerst een aanwijzing. Als de aanwijzing niet wordt opgevolgd kunnen wij vanaf het moment van de aanwijzing correctieverplichtingen en naheffingsaanslagen met boetes opleggen.

Per 6 september 2024 zijn we gestopt met het beoordelen van nieuwe modelovereenkomsten. Werkt u nog met een modelovereenkomst waarvan de einddatum van de geldigheid nog niet verstreken is? Dan mag u die blijven gebruiken tot en met de einddatum.

Met ingang van 1 januari 2025 geldt dat handhavingsmoratorium niet meer. Dat betekent dat wij voor aangiften loonheffingen vanaf 1 januari 2025 wel maatregelen kunnen nemen, zoals het opleggen van correctieverplichtingen, naheffingsaanslagen en boetes, als u ten onrechte de arbeidsrelatie niet als loondienst behandelt. Het eerste jaar, dus over het jaar 2025, leggen wij geen vergrijpboetes op aan partijen die aantoonbaar kunnen laten zien dat ze aan de slag zijn met het verkleinen van schijnzelfstandigheid binnen hun organisatie.

De Tweede Kamer heeft enkele moties aangenomen in het kader van het opheffen van het handhavingsmoratorium en de modelovereenkomsten. Op dit moment worden de gevolgen van deze moties nader uitgewerkt.

Meer informatie over de opheffing van het handhavingsmoratorium en over arbeidsrelaties vindt u op [belastingdienst.nl/arbeidsrelaties](https://belastingdienst.nl/arbeidsrelaties) en op [hetjuistecontract.nl](https://hetjuistecontract.nl).

## 12 Bedrag ineens

De Tweede Kamer heeft ingestemd met het wetsvoorstel Wet herziening bedrag ineens. Als ook de Eerste Kamer er mee instemt, geeft deze wet deelnemers aan pensioenregelingen de mogelijkheid om maximaal 10% van hun opgebouwde pensioenkapitaal op de pensioendatum in één keer op te nemen. De beoogde ingangsdatum is 1 juli 2025.

### 13 Afbouw van de algemene heffingskorting ook over inkomsten in box 2 en box 3

Via de loonbelastingtabel verrekent u – als de werknemer of uitkeringsgerechtigde daarom heeft gevraagd – de algemene heffingskorting voor uw werknemer of uitkeringsgerechtigde. Daarbij houdt u rekening met de afbouw van deze heffingskorting als het loon of de uitkering boven een bepaalde grens komt.

Voor de loonheffingen verandert er voor 2025 wat dat betreft niets. Maar in de aangifte inkomstenbelasting verandert er wel wat. De afbouw van de algemene heffingskorting wordt dan niet alleen meer over het inkomen in box 1 (werk en woning) berekend, maar over het verzamelinkomen. Dat betekent dat uw werknemer of uitkeringsgerechtigde die ook inkomsten in box 2 (inkomen uit aanmerkelijk belang) of box 3 (inkomen uit sparen en beleggen) heeft, via de aangifte inkomstenbelasting extra afbouw krijgt en daardoor mogelijk moet bijbetalen. U kunt uw werknemer of uitkeringsgerechtigde hierover inlichten.

### 14 Verhoging van de vrije ruimte van de werkkostenregeling

Bij amendement is in de Tweede Kamer voor de werkkostenregeling (hierna: WKR) ingestemd met een verhoging van het percentage van de 1e schijf van de vrije ruimte. De eerste schijf loopt tot en met een fiscale loonsom van € 400.000. Het percentage over de loonsom in de 1e schijf wordt voor 2025 2% (2024: 1,92%). Het percentage voor de vrije ruimte over de fiscale loonsom van meer dan € 400.000 blijft ongewijzigd (1,18%).

Meer over de vrije ruimte van de WKR leest u in hoofdstuk 10 van het Handboek Loonheffingen.

### 15 Aanpassing tarieven en grens afdrachtvermindering S&O

Bij amendement zijn in de Tweede Kamer voor de Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) de tarieven en de grens aangepast. Over de eerste schijf geldt voor 2025 een percentage van 36% (2024: 32%) en voor starters 50% (2024: 40%) tot € 380.000 (2024: € 350.000). Het percentage van de 2e schijf blijft ongewijzigd (16%).

Meer over de afdrachtvermindering S&O leest u in hoofdstuk 26 van het Handboek Loonheffingen.

### 16 Verhoging Aof-premie

Bij amendement is in de Tweede Kamer zowel de lage als de hoge Aof-premie voor 2025 0,04%-punt hoger vastgesteld dan volgens de eerdere Rijksbegroting. De lage Aof-premie wordt 6,28% en de hoge Aof-premie 7,64%.

### 17 Geen eerstedagsmelding verzenden als u daar geen verplichting voor hebt

Een eerstedagsmeldingen (hierna: edm) moet u doen als u van ons daarvoor een verplichting hebt gekregen. Hebt u geen verplichting? Dan verzoeken wij u om geen edm te doen. Sommige salarissoftwarepakketten versturen de edm automatisch. Wij verzoeken u die automatische verzending uit te schakelen.

Meer over de eerstedagsmelding leest u in paragraaf 2.4 van het Handboek Loonheffingen.

### 18 Cijferbijlage

De cijferbijlage hebben wij gepubliceerd op 12 december 2024.

